

浅析现值计量在会计计量中的运用会计硕士考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/540/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B5\\_85\\_E6\\_9E\\_90\\_E7\\_8E\\_B0\\_E5\\_c74\\_540050.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022__E6_B5_85_E6_9E_90_E7_8E_B0_E5_c74_540050.htm)

随着经济发展和会计改革的不断深化，计量属性的运用已经呈现多样化。为提高会计信息的质量，基本准则对会计计量属性做出了统一规范，现值计量就是其中之一。在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量；负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

### 一、影响现值计量的相关因素

在进行会计计量时，必须解决计量的目的和计量属性的选择问题。按照传统的会计惯例，会计计量通常是采用某种可以观察到的并由市场决定的金额，比如实际收到或支付的现金、现行成本或现行市价。但是当我们无法获得这种可以在活跃市场观察到的金额的信息时，只能转而使用未来现金流量的估计（百考试题）值来计量某项资产或负债。由于未来现金流量通常发生在未来的期间里，因此在会计计量中使用现值的目的是为了尽可能地捕捉和反映各种不同类型的未来现金流量之间的经济差异。由于现值计量能够容易区分出那些看似相同而实际上不同的现金流量，所以比未折现的现金流量能够提供与决策更相关的信息。从新准则中我们可以看出，使用现值的唯一目的是估计公允价值，即公允价值的各种要素需要用现值来计量，这些要素包括五个方面：（1）估计未来现金流量，或者在更复杂的情况下，估计发生在不同时点的一系列的未来现金流量；（2）预期这些现金流量在金额和时点的可能发生的各种变动；（3）货币的时间价值用无风险利率来

表示；（4）包含于资产或负债价格中的不确定性；（5）其他难以识别的因素。

## 二、现值计量在我国会计准则中的运用

在2000年以前发布的会计制度和相关准则中未使用现值计量属性。1992年发布的企业会计准则和分行业的企业财务会计制度中主要确定了两种计量属性，历史成本计量属性和现时成本（重置成本）计量属性，其中历史成本计量属性处于核心地位。在以后的几年中又引入了现行市价和可变现净值两种计量属性，而现值计量属性在2000年前基于很多原因而未曾提及。而在2006年新颁布实施的会计准则中，现值计量的运用则体现得非常明显。

### 1. 固定资产。

《企业会计准则第4号 固定资产》第八条规定：购买固定资产的价款超过信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号 借款费用》应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。例如，某企业采用延期付款方式购入不需要安装设备一台，该设备无现款价格约定每年末付款100000元，分10年付清，共付1000000元。购置该设备时的市场利率为10%。经计算该设备共10期递延付款的现值为614460元（查普通年金10年10%的现值系数为6.1446， $100000 \times 6.1446 = 614460$ ），所以该项设备的入账成本为614460元。具体会计处理是：取得该项设备并交付使用时，按入账成本614460元，借记“固定资产”户，按实际支付的价款1000000元，贷记“长期应付款”账户；按二者之间的差额，借记“未确认融资费用”账户。未确认融资费用应当在信用期间内进行分摊。即借：固定资产614460 未确认融资费用385540 贷：长期应付款1000000

### 2. 资产减值。

《企业会

计准则第8号资产减值》第六条规定：资产存在减值迹象的，应估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。这里两者中的前者可称为销售净价，后者可称为使用价值。使用价值的运用就是现值计量属性的体现。

3.租赁。《企业会计准则第21号租赁》第11条规定：在租赁期开始日，承租人当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租赁资产的入账价值。这里一旦出现后者较低的情形，就意味着资产计价在一定程度引入了现值计量属性。

4.金融工具确认和计量。《企业会计准则第22号金融工具确认和计量》第42条规定：以摊余成本计量的金融资产发生减值时，应当将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量现值。应该注意的是，这里的预计未来现金流量不包括尚未发生的未来信用损失。在预计该现值时，应当按照该金融资产的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值，取得或出售该担保物发生的费用应当予以扣除。短期应收款的预计未来现金流量与其现值相差很小的，可不对其预计未来现金流量进行折现。该准则第45条规定：

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，应当将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。需要强调的是金融资产发生减值后，利息收入应当按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。三、对我国运用现值计量的

思考 1.采用现值计量属性的意义。（1）对历史成本原则的修正。历史成本原则要求企业的各项财产在取得时应当按照实际成本计量，除法律、法规和我国统一的会计制度另有规定者外，企业一律不得自行调整其账面价值。从这一原则已经被公认为传统会计计量的核心。但是，这一计量属性也带来了一定麻烦：一是有悖于会计信息的相关性，因为信息使用者的决策总是面向未来的，所以历史成本计量有时甚至会误导会计信息使用者做出错误的决策。二是有悖于资产的定义，因为资产是“能够带来预期经济利益的经济资源”，但历史成本原则强调的是过去。而现值计量属性主要是根据未来现金流量的现值进行资产或负债的计量，它既符合资产的定义，也有助于信息使用者面向未来进行决策，从而在一定程度上修正了历史成本原则。（2）使财务会计从面向过去转变为向面向未来发展。传统财务会计主要提供的都是面向过去的历史信息，这在很大程度上阻碍了财务会计的发展。人们难以通过财务会计资料直接获得有关企业未来价值方面的信息，当会计信息使用者有这方面的需要时，只能借助于其他的学科或自己的主观预测。而引入现值计量属性就能更多地提供有关未来现金流量的信息，这对信息使用者来说有时比已实现的利润更为重要，因为现金流量才是投资者的最终目标，从而使财务会计在面向未来方面大大的前进一步。现值计量所提供的未来现金流量可以给财务管理和会计的决策提供有用的信息。（3）提高财务人员的理财意识。现值是未来现金流量的贴现值，是考虑了资金时间价值的价值量。我国目前的财务人员很少关注时间价值，这必然会影响到企业的日常理财活动，尤其是在通货膨胀较高、企业风险

较大时，会给企业带来一定的损失。采用现值计量属性可以使财务人员加深对货币时间价值的认识，提高自身的理财意识和水平。

## 2.我国推行现值计量的障碍。

要想在我国现行会计制度和会计准则中广泛采用现值计量属性还不太现实，究其原因主要有以下几个方面：

(1) 现值计量属性自身存在不足。现值计量属性的致命缺陷是主观性强，并因此影响了它的可靠性。在确定某项资产的贴现值时，必须先确定以下四个因素：资产尚可使用年限、某资产可能产生的预计净现金流量、净现金流量流入企业的具体时间以及折现率。这些因素都存在一定的不确定性，通常只能靠主观预计。预计净现金流量是多少以及何时流入，很难找到客观的、令众人信服方法，因此主观随意性可想而知，（百考试题）而且不同的会计人员的主观估计也会产生很大的差异。另外，由于现金流量事实上都是在未来期间均匀地发生，而计算现值时预计净现金流量又只能按照时点来表述，于是通常只能假设净现金流量发生在期末，从而导致现值偏小。正是由于以上原因，使得那些已经在我国现行会计准则中被规定可以采用现值计量属性的经济事项，也多数停留在理论上，在实际计量中运用很少。

(2) 传统会计与现值计量属性在某些方面还不能融为一体。现值计量作为一种尝试与以历史成本计量为核心的传统会计的调和是一个漫长的过程。比如：用现值计量所得的收益与传统会计收益是不一致的；现行会计原则诸如客观性原则、历史成本原则等都不能接纳现值计量属性；现值计量的主观性导致其不宜用于对外披露的财务报表。凡此种种都影响现值计量的广泛运用。

(3) 我国会计人员的专业素养还不足以支撑现值计量属性的广泛使用。目前，我

国会计人员数量巨大，层次参差不齐，总体来说知识结构单一，职业判断水平较差。大多数的会计人员只熟悉简单的会计核算，甚至由于会计分工的原因而只熟悉非常少的经济业务的核算，而基本上不具有时间价值和风险等基本财务观念，这就导致对现值计量属性理解不够，运用起来自然就难。另外，现值计量属性需要对未来诸多因素进行主观判断，对职业判断水平的要求较高，但是，我国的现实是很多会计人员这种会计职业判断的能力有待提高，这进一步增加了现值计量属性计量结果的不可靠性。现值计量属性在理论上优点突出，在实践中却困难重重，要想获得更大的发展，还应该在研究对某项资产或负债进行计量时，如何清楚地确定与之相关的未来现金净流量，以及如何提高会计人员综合素质等方面进一步加强研究。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)